



# 월간 뉴스레터

*Smart decisions. Lasting value.*

2022년 12월호

## Contents

### 회계정보

- 2023 사업연도 자유선임 감사계약 체결 시 유의사항 안내

### 세무 및 법률정보

- 2022 년 세제개편안 국회 본회의 통과
- 최신 세무예규 · 판례

### 한울회계법인 업무소개

- 감사, 인증 및 관련 재무자문
- 세무신고/세무자문/세무불복
- 국제조세/이전가격
- 기업관리업무 서비스(BPO)
- 지역 및 관광개발컨설팅
- 전략/인사/리스크/관리회계/마케팅/신사업전략 등
- SOC 컨설팅
- 기업금융/구조조정/M&A/Transaction Service

[한울회계법인은 매출액기준 업계 7 위 규모이며, Global Top10 회계 네트워크의 하나인 Crowe Global 의 한국 Member Firm 입니다.]

한울회계법인의 뉴스레터는 신속하고 정확한 정보전달을 목적으로 제공되고 있으나, 구체적인 사실에 대한 판단 또는 결정의 근거로서 제공되는 것이 아니므로 당사는 그 적용 결과에 대해서 책임지지 아니합니다.

실제 적용 시에는 한울회계법인의 해당 전문가와 사전에 상담해 주시면 감사하겠습니다.

### [뉴스레터 관련 연락처]

#### ▶ 연락처

전화번호 : 02-316-6646(교환 316-6600) - 팩스번호 : 02-775-5885

이메일 주소 : [secretary@crowe.kr](mailto:secretary@crowe.kr)

Website : [www.crowe.kr](http://www.crowe.kr)

#### ▶ 사무실 위치

서울시 강남구 테헤란로 88길 14, 신도빌딩 3층~8층, 10층 (우 : 06179)

ABAS 본부  
02 - 316 - 6621

회계정보 등

감리절차 선진화 및 감사품질 제고

[출처: 금융감독원(<http://www.fss.or.kr>), 2022. 11. 28]

주요내용

◆배경

2023사업연도(12월결산) 주기적지정등본통지가 마무리(11.11일)됨에 따라, 금번에 지정 받지 않은 외감 대상 회사는 외감법상 선임기한 및 선임절차에 따라 감사인을 자유선임하여야 합니다.

◦일각에서 新외감법상 주기적 지정 첫째('19 년) 감사인 지정된 193 사의 지정기간('20~'22 년) 만료로, 이들 회사의 감사계약 수임경쟁 과열을 우려하고 있습니다.

◆유의사항

감사인간 과도한 수임경쟁으로 인해 감사품질 저하 및 독립성 훼손이 발생하지 않도록

◦감사인은 회사특성 등을 고려하여 충분한 감사시간이 투입되도록 계획하고 독립성이 훼손되지 않도록 면밀히 검토하여야 합니다.

◦회사도 독립성 훼손 등 이해상충 소지 및 감사인의 감사계획과 감사품질 등을 충실히 검토하여 감사인을 선임하여야 합니다.

※ 첨부된 감사계약 체결관련 독립성 훼손사례 및 유의사항을 참고하시기 바랍니다.

◆향후

금감원은 감사계약 체결시 외감법 등을 준수하여 감사인 선임절차가 이루어질 수 있도록 지속 안내할 예정이며,

◦감사계약 관련 체결현황 점검과 함께 감사인감리시 감사인 업무수임 관리체계에 대해서도 점검할 예정입니다.

I. 개요

□ 금융감독원은 12 월 결산법인의 2023 사업연도 주기적지정 등 본통지(11.11 일)를 실시하였으며

◦감사인을 지정받지 않은 외감대상 회사는 외감법에 따른 선임기한\* 및 선임절차\*\*를 준수하여 감사인을 선임하여야 함

\* 자산 2 조원이상 상장회사 등(감사위원회 의무설치 회사): '23.1.2 일까지

그 외 외감대상회사: '23.2.14 일까지

\*\* 감사위원회 또는 감사인선임위원회의 승인을 받아 감사가 선임

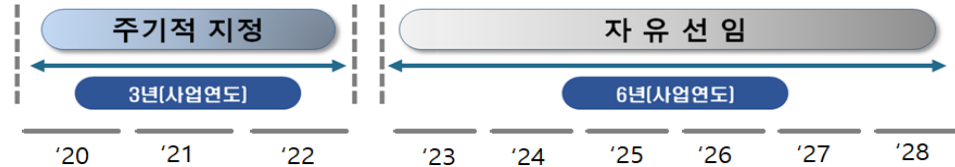
◦특히, '23 년도 新외감법에 따른 주기적 지정제도 첫째('19 년)에 감사인이 지정되었던 193 사\*의 지정기간('20~'22 년)이 만료됨에 따라

\* 최초 주기적 지정된 220 사 중 신규 직권지정사유가 발생으로 지정기간이 연장된 24 사 및 피합병 소멸된 3 사 등 총 27 사 제외

◦이들 회사의 자유선임계약을 수임하기 위한 회계업계 내 경쟁이 과열되고 있다는 우려가 대두

※ 시총 상위 100 대 회사 중 삼성전자, SK 하이닉스, 신한금융지주, KB 금융지주 등 17 사가 포함, 주기적 지정기간이 만료된 회사의 평균 자산규모(별도 FS 기준)는 6 조 3 천억원임

**[예시] 주기적 지정 1년차 회사의 감사인 선임방법**



**II. 감사계약 체결 시 유의사항**

**II. 감사계약 체결 시 유의 사항**

□ 감사인간 감사업무 수임경쟁으로 감사품질이 저하되거나 외부감사의 근간인 독립성\*이 훼손되지 않도록 다음 사항을 유의해야 함

\* 감사인은 감사대상회사와의 이해상충을 배제하고 오로지 전문가적 판단에 의해 감사의견을 표명할 수 있도록 외부감사의 근간이자 필수요소인 독립성을 충실히 유지해야 함

**1. 감사인이 유의할 사항**

□ 회계법인 등은 외부감사법 등\*에 따라 감사업무 특성을 고려하여 적절한 인력이 충분히 투입될 수 있도록 합리적인 감사계약조건을 마련하고 독립성 훼손 위협에 대해 면밀히 검토하여야 함

\* 외부감사법, 공인회계사법, 공인회계사 윤리기준, 품질관리기준 등

◦ 감사투입시간은 표준감사시간, 회사특성, 감사위험 및 감사인의 판단 등을 고려하여 계획하고 문서화하여 회사에 제시하고

◦ 감사수임 이전 뿐 아니라 감사업무기간 중에도 감사인의 독립성이 훼손되지 않도록 점검을 철저히 해야 함

※ 공인회계사법 개정('18 년)으로 독립성 준수 범위가 연결기준으로 확대되고 금지업무도 추가된 한편, 주기적 지정제 등으로 감사대상회사의 교체가 증가하여 독립성 점검 필요성 증대

**[참고] 감사계약 체결 관련 독립성 훼손 사례**

- ① A 회계법인은 B 회사의 보험계약기준서(IFRS 17, '23 년 시행) 도입을 위한 자문용역(재무정보체계의 구축)을 수행('18.1 월 ~'22.11 월)하고 B 회사와 IFRS 17 적용첫해\*('23 년) 외부감사계약을 체결하여 자기검토위험 등으로 인한 감사인의 독립성이 훼손됨
  - ② C 회계법인은 D 회사의 연결내부회계관리제도 구축용역을 수행('21.4 월~'22.10 월)하고 D 회사와 연결내부회계관리제도에 대한 감사 첫해\*('23 년)의 외부감사계약을 체결하여 자기검토위험 등으로 인한 감사인의 독립성이 훼손됨
- \* 회사의 IFRS 17 적용 재무제표 및 연결내부회계관리제도에 대한 법정감사는 '23 년 이전에는 없었음

**2. 회사가 유의할 사항**

□ 감사·감사위원회\*는 감사인 선임 전에 감사품질 등 감사인 선임관련 준수사항을 문서화하고, 독립성 훼손 등 이해상충 소지가 없는지 검토하여 재무제표의 신뢰성이 저하되지 않도록 유의하여야 함

\* 감사인 선임에 감사인선임위원회의 승인이 요구되는 경우에는 감사인 선정기준 및 절차에 대해서도 감사인선임위원회의 승인이 요구됨

**[참고] 감사인 선임 관련 독립성 훼손 사례**

- E 회사는 연결내부회계관리제도 구축용역을 수행하고 있는 F 회계법인의 외부감사인 선임 검토시, 해당 비감사업무가 감사업무와 병행이 금지된 업무인지에 대한 점검을 소홀히 하여 비적격 감사인(F 회계법인)을 선임

◦ 감사인이 제시한 감사보수와 감사시간, 감사인력, 감사계획 및 감사품질(전문성) 등을 검토하여 문서화하여야 함

◦ 감사가 종료되어 감사보고서를 제출받은 경우, 감사인 선정 관련 문서화한 사항을 감사인이 준수하였는지 확인하여야 함

**[참고] 감사인 자유선임 절차(외감법§10 등)**

선정기준과 절차마련	외부감사인 선정	감사인 선임보고	사후평가
·감사시간·인력·보수 및 계획의 적정성 ·감사인의 독립성 및 전문성 등	·외부감사인 선정을 위한 대면회의 개최 ·회의내용 문서화	·주주에 대한 보고 ·증선위 보고(전자방식)	·감사보고서 제출 후감사보수, 시간·인력에 관한 사항 준수여부 확인

## Ⅲ. 향후 계획

## Ⅲ. 향후 계획

□금감원은 감사계약 체결시 외감법 등을 준수하여 감사인 선임절차가 이루어질 수 있도록 회계법인 및 기업 대상 설명회 등을 통해 지속 안내할 예정

□감사계약 체결이 마무리 된 후, 감사인 선임절차 및 감사계약 체결 현황 점검을 통해 외감법 위반여부 등을 확인하고

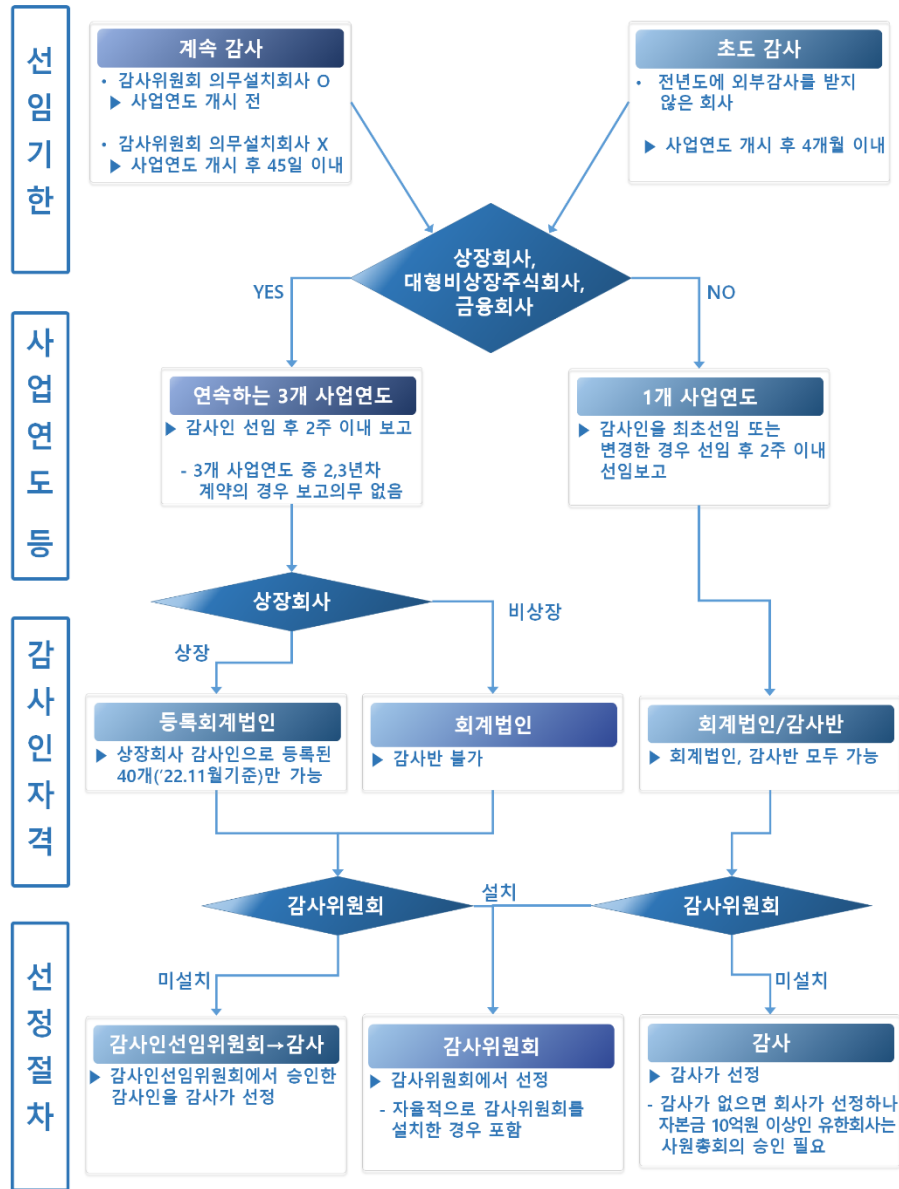
◦감사인감리 등을 통해 감사인의 감사업무 투입시간 및 독립성 준수 여부 등 감사업무 수임의 적정성에 대한 점검을 강화할 계획

<붙임>

1. 감사인 자유선임 관련 업무흐름도
2. 감사인의 독립성 관련 유의사항
3. 독립성 훼손·위반 관련 참고 사례

붙임 1

붙임1 감사인 자유선임 관련 업무흐름도



붙임 2

붙임2 감사인의 독립성 관련 유의사항

1. 감사인(회계법인 등)

독립성 관련 준수사항\*을 숙지하고 독립성 점검체계를 갖추어 감사계약 前 및 계약 기간 중 독립성 점검을 철저히 수행해야 함

\* 외부감사법, 공인회계사법, 공인회계사 윤리기준, 품질관리기준 등

① (독립성 검토 철저) 감사수임 前 제공한 비감사용역으로 인해 발생할 수 있는 독립성 훼손 위험\*에 대해 충분히 검토하고

\* 예: 감사계약전 회계기록 또는 재무제표 작성 지원 용역을 수행후 감사인이 되는 경우 자기검토 위험(Self-review threats) 등 독립성 훼손 위험이 발생

- 비감사업무를 완전성 있게 점검하여 독립성 유지 대상의 범위를 구성원들이 인지하도록 체계적으로 관리해야 함

② (독립성 훼손방지 안전장치 마련) 법규상 금지업무가 아니더라도 감사인의 독립성에 위험이 있는 경우 감사대상회사의 감사(감사위원회)협의하거나 동의를 받는 등\* 적절한 안전장치 마련 후 수행

\* 금지업무 외의 비감사용역을 수행하는 경우 회사의 감사(감사위원회)와 협의하고, 이해상충 소지가 높은 업무에 대해서는 감사(감사위원회)의 동의를 필요(공인회계사법 시행령 §14④)

③ (독립성 점검 체계 구축·운영) 비감사업무뿐만 아니라 감사대상 회사 주식 보유, 동일이사 교체의무 등에 대해서도 독립성 점검·유지를 위한 보다 정교한 내부 시스템 구축·운영해야함

2. 감사계약을 체결하려는 회사

(금지업무 및 이해상충 소지 검토) 감사계약 체결 전·후 감사인이 제공한 비감사용역이 관련 법규상 금지업무인지 등에 대해 점검하고

◦ 특히, 회사의 감사(감사위원회)는 법령상 허용된 비감사용역이라 하더라도 실질적으로 이해상충 소지가 없는지 면밀히 검토하여 재무제표의 신뢰성이 저하되지 않도록 유의하여야 함

붙임 3

붙임 3 감사인의 독립성 훼손·위반 관련 참고 사례

1. 피감사인에게 금지된 비감사용역 수행 후 외부감사 수행

□ 회계법인이 관련 법률에서 금지하고 있는 비감사용역을 피감사회사가 아닌 회사에게 제공한 직후 해당 회사의 감사업무를 수임하여 감사업무를 수행한 경우

(사례1) 회계기준서 도입용역 수행법인이 해당 회사와 감사계약 체결

□ A회계법인은 B회사의 신기준서(x3년 시행) 도입을 위한 자문용역을 수행(x0년 3월~x2년 11월)하고 B회사와 신기준서 도입 첫해\*(x3년) 재무제표 대한 외부감사계약을 체결

\* 회사의 신기준서 적용후 재무제표에 대한 법정감사는 '23년 이전에는 없었음

⇨ 감사업무기간동안 제공이 금지된 비인증업무(신기준서 도입용역)를 감사업무 착수 이전에 제공하고 해당 재무제표에 대한 감사업무를 수행하는 경우 자기검토위험으로 인해 독립성 훼손 위험 발생

(사례2) 내부회계관리제도 구축용역 수행법인이 해당 회사와 감사계약 체결

□ A회계법인은 B회사의 연결내부회계관리제도 구축용역을 수행(x0년 8월 ~x2년 11월)하고 연결내부회계관리제도 대한 외부감사법상 감사 첫해\* (x3년)의 감사계약을 체결

\* 회사의 연결내부회계관리제도에 대한 법정감사는 '23년 이전에는 없었음

⇨ 감사업무기간동안 제공이 금지된 비인증업무(내부회계관리제도 구축용역)를 감사업무 착수 이전에 제공하고 해당 재무제표에 대한 감사업무를 수행하는 경우 자기검토위험으로 인해 독립성 훼손 위험 발생

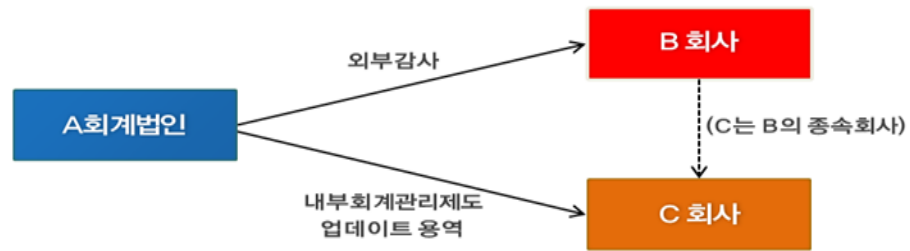
2. 종속회사에 대한 컨설팅 등 비감사용역 제공

□ 회계법인이 특정회사의 재무제표를 감사하거나 증명하고 있는 업무를 수행하는 계약을 체결하고 있는 기간 중에 해당 회사의 종속회사에 대하여 일정한 비감사용역을 수행한 경우

(사례1) 종속회사 비감사용역 수행 중 모회사 외부감사계약 체결

□ A회계법인은 x1년 3월부터 B회사의 종속회사인 C회사의 재무관리기준 구축 및 내부회계관리제도 업데이트 용역을 수행하던 중, 동년 6월 모회사인 B와 당해연도 외부감사계약을 체결





◦ 독립성 적용대상 회사 범위는 연결대상 지배·종속관계를 포함하므로 공인회계사법 위반에 해당

**(사례2) 모회사와 증명업무 계약체결 후 종속회사 비감사용역 제공**

□ A회계법인은 x1년 8월 B회사(지배회사)의 해외 시장 상장을 위한 증명업무(Comfort Letter 작성) 계약을 체결하였으나, x2년 5월 B회사가 상장계획을 보류함에 따라 계약서상 결과물(Comfort Letter)이 산출되지 않음

◦ 한편, A회계법인은 x2년 1월~4월중 C회사(B회사의 종속회사)와 자산 매도를 위한 실사계약을 체결하고 관련 업무를 수행

◦ 독립성 판단은 감사 뿐만 아니라 증명업무도 포함되며, 회사 범위도 연결대상 지배·종속관계로 확대되었으므로 공인회계사법 위반\*에 해당

\* 결과물 산출 여부는 관계없이 法上 '감사하거나 증명하는 업무를 수행하는 계약을 체결하고 있는 기간 중에는' 일정한 용역 업무는 금지됨

**3. 감사인의 재무제표 작성 지원**

□ 회계법인이 감사대상회사의 재무제표 작성을 일부 지원하면서 동시에 외부감사를 수행한 경우

**(사례) 재무제표 작성 지원 및 외부감사 동시수행**

□ A회계법인은 B회사의 외부감사인이며 감사담당이사 a는 회사로부터 재무제표 초안을 수령하여 반기검토 및 중간감사를 통해 파악한 이슈사항의 반영여부를 검토 후 수정 필요금액 및 관련 수정분개를 회사에 송부

회사는 감사인이 제시한 수정사항에 따라 재무제표를 재작성하여 기말감사 목적으로 감사인에게 제시하고 A는 동 재무제표에 대한 외부감사 수행

◦ 회사가 재무제표를 초안을 작성하였다 하더라도 감사인이 감사대상 재무제표의 작성에 필요한 계산 또는 회계분개를 대신하는 것은 외부감사법 위반에 해당

**4. 동일이사 교체의무 위반**

□ 회계법인이 동일한 이사에게 회사의 연속하는 6개 사업연도(상장사·대형비상장사 등은 4개 사업연도)에 대한 감사업무\*를 수행한 경우

\*외부감사법은 감사인의 유착방지 등을 위하여 동일이사로 하여금 연속하는 5개 사업연도(상장사·대형비상장사는 3개사업연도)까지만 특정회사의 감사업무 수행을 허용

**(사례1) 상장사 동일이사 교체 의무 위반**

□ A회계법인은 코스닥 상장법인인 B사의 x1년~x4년 4개 사업연도에 대한 외부감사를 동일한 이사인 甲으로 하여금 수행케 함

다만, B사는 최초 감사계약(x1년 2월) 당시 비상장이었으나 동년 12월 코스닥에 상장

⇨최초 감사계약 당시 비상장회사라 하더라도 기중 상장한 경우에는 당해연도를 상장 1년차로 보아 연속감사는 3개 사업연도만까지 가능하므로 외부감사법 위반에 해당

**(사례2) 대형비상장사 동일이사 교체 의무 위반**

□ A회계법인은 비상장사 B회사(12월말 결산법인)의 '19년~'22년 4개 사업 연도에 대한 외부감사를 동일한 이사인 甲으로 하여금 수행하게 함

다만, 최초 감사계약('19년 2월) 당시 B사는 중소형비상장사였으나, '20사업연도부터 대형비상장사에 해당('19사업연도말 기준 자산총액 1천억원 이상)

⇨회사가 현재 시점에 대형비상장주식회사에 해당하면 과거 대형비상장주식회사가 아니었던 기간도 포함하여 계산하므로 연속감사는 3개 사업연도만까지 가능하므로 외부감사법 위반에 해당

**5. 기타 독립성 점검체계 구축·운영 관련 미흡 사례**

**(사례1) 비감사업무에 대한 독립성 검토 미흡**

□ A회계법인은 재무제표 작성 지원, 재무정보체제의 구축 등 자기검토 위험이 높은 업무 수행 후 직후연도에 대한 감사업무 수임시 독립성 관련 검토를 수행하지 않고

감사업무를 수행하는 중에 감사대상 연도 이후 비감사업무 수임에 대하여 논의하는 경우 감사업무 수행의 공정성에 영향을 미칠 수 있음에도 이에 대한 검토, 품관실 협의 등 실시하지 않음

⇨공인회계사법에서 금지하는 비감사업무는 독립성 유지를 위한 최소한의 수준에 불과하므로, 그 외의 비감사업무를 별다른 검토 절차 없이 수행하여 사실상의 독립성 위반이 발생하지 않도록, 회계법인은 수행업무가 감사의 독립성을 위협하는지에 대해 구체적인 기준을 마련하고 실질적인 검토를 수행하여야 함

**(사례2) 독립성 점검 대상회사 관리 미흡**

□ 독립성 시스템에 모든 감사·비감사업무 대상회사(종속회사 포함)가 입력되어 있고, 수임예정 계약과의 상충여부도 적시에 관리해야하나

A회계법인은 감사대상회사의 지배·종속회사 관리시스템을 미구축하였고 B회계법인은 관리 시스템을 구축하였어도 관련내용을 미입력하고 있음

⇨회계법인 전체 구성원이 감사 또는 비감사업무 제공이 제한되는 회사를 적시에 누락 없이 파악할 수 있도록,

◦ 감사대상 회사의 종속회사, 계약 추진 중인 회사 등을 관리하기 위한 시스템을 구축하고 적시에 누락없이 입력하여 관리하여야 함

**(사례3) 비감사업무 관리 소홀**

□ A회계법인은 감사대상회사에 대한 비감사업무 수임시 독립성 검토 후 승인이 이루어지기 전에 계약을 체결하거나, 비감사업무 제공 현황 등을 개별 사업부 단위에서만 관리

계약등록시스템으로 B와 C 2가지 시스템을 혼용하여 사용하고 비감사업무는 대부분 B 시스템에 등록하고 있는데도, 독립성 점검은 C시스템에 등록된 계약에 대해서만 이루어짐

담당이사가 비감사업무를 계약시스템에 등록할 때 업무유형을 구분\*하여 입력하고, 품질관리실은 그 중 일부 유형의 업무에 대해서만 독립성을 점검

\* (예) 경영자문, 세무조정, 기장, 기업진단 등

⇨회계법인이 제공하는 비감사업무는 업무의 내용 및 그 수행범위 등이 다양하므로, 단순히 몇 가지 정형화된 업무구분이 아니라 구체적 계약내용에 따라 독립성점검이 이루어져야 하며,

◦ 단일의 계약관리시스템을 사용하는 등 법인차원에서 통합관리할 수 있도록 체계적으로 계약을 관리하고 독립성 점검을 수행하여야 함

**(사례4) 감사(위원회) 협의·동의 절차 미흡**

□ A회계법인은 감사대상회사에 대한 비감사업무를 수임하면서 감사(위원회)와 협의하지 않거나 이를 적절히 문서화 하지 않음

이해상충 소지가 높은 업무의 경우에는 감사(위원회)의 동의를 받아야 하나, 이해상충가능성의 정도를 평가하기 위한 구체적인 기준이나 절차 없음

⇨감사대상회사에 대한 비감사업무 제공시 감사(위원회)와 협의하거나 동의를 받는 절차는 법상 의무이므로 생략할 수 없으며, 이를 실질적으로 이행하고 관련 문서화를 충실히 하여야 함

**(사례5) 주식 보유현황 점검 소홀**

□ A회계법인은 회계법인 구성원의 주식 보유현황 점검을 위해 분기별 1회 이상 주식 보유현황 자진신고 및 표본점검을 실시하였으나, 관리상의 어려움 등을 이유로 퇴직자, 파견자, 휴직자를 점검대상 모집단에서 제외

⇨모든 구성원을 대상으로 인적 독립성을 유지하기 위하여 당해연도 퇴직자(또는 퇴직예정자), 파견자, 휴직자를 포함하여 주식보유 현황을 점검하여야 함

세무자문본부  
02 - 316 - 6630

세무 및 법률정보 등

2022년 세제개편안 국회 본회의 통과

2022년  
세제개편안  
국회 본회의 통과

'22.12.23(금) 소득세법, 법인세법, 종합부동산세법 등 15개 세제개편안이 국회 본회의를 통과하였습니다.

정부가 9.1일 국회에 제출한 세제개편안 대비 주요 수정 내용은 다음과 같습니다.

□ 국세기본법

- 경·공매시 해당 주택에 부과되는 당해세 중 주택임차보증금의 **확정일자보다 법정기일이 늦은 당해세**의 배분 한도만큼 주택임차보증금이 우선 변제 받도록 개선 (국기법 §35)

- 세무공무원의 직무집행을 거부·기피하는 행위 등에 대한 과태료 상한\* 조정 (국기법 §88)

\* (현행) 2천만원 → (정부안) 1억원 → (수정) 5천만원

□ 소득세법

- 국내상장주식 양도소득세 대주주 과세기준(종목당 10억원 이상 등) **현행 유지**  
(소득법 §94·104·115·118의9, 소득령 §157·167의8·168·169·178의8·225의2 등)

- 간이지급명세서 제출주기 단축에 따른 **미제출 가산세 특례기간 2배 확대**  
(소득법 §81의11, 법인법 §75의7)

\* (정부안) 가산세 유예기간 6개월(소규모사업자 1년)  
(수 정) 가산세 유예기간 1년(소규모사업자 2년)

□ 법인세법

- 현행 법인세 과세표준 구간별로 **법인세율 1%p씩 하향** 조정\* (법인법 §55)

\* (현 행) 10/20/22/25% → (정부안) 10(중소·중견기업)/20/22% →  
(수 정) 9/19/21/24%

과세표준	세율
2억원 이하	9%
2~200억원	19%
200~3,000억원	21%
3,000억원 초과	24%

- 국내자회사의 지분율 **20~30% 구간**의 배당금 익금불산입률\* 상향 조정 (법인법 §18의2)
  - \* (정부안) 지분율50%이상: 100%, 30%~50%: 80%, 30%미만: 30%
  - (수 정) 지분율50%이상: 100%, 20%~50%: 80%, 20%미만: 30%
  - \*\* (특례) '23년까지 배당받는 분에 대해서는 종전 규정 선택 허용
- 접대비 명칭을 **기업업무추진비**로 변경 (소득법 §35, 법인법 §25 등)
  - \* '24.1.1. 이후 시행, 소득세법·조세특례제한법에도 동일하게 적용

□ **상속세 및 증여세법**

- 가업상속공제 적용대상\* 및 공제한도\*\* 조정 (상증법 §18의2)
  - \* 적용대상 증견기업: (정부안) 매출액 1조원 미만 → (수정) 매출액 5천억원 미만
  - \*\* (정부안) 업력 10년 이상: 400억원, 20년 이상 600억원, 30년 이상 1,000억원 → (수 정) 업력 10년 이상: 300억원, 20년 이상 400억원, 30년 이상 500억원
- 최대주주 주식할증평가 제외 대상\* 기업의 범위 조정 (상증법 §63)
  - \* (현 행) 중소기업 → (정부안) 상호출자제한기업집단에 속하지 않는 기업 → (수 정) 중소기업 및 대통령령으로 정하는 증견기업

□ **종합부동산세법**

- 과표 12억원 이하 및 조정대상지역 2주택에 대한 다주택자 증가 세율 폐지와 과표 12억원 초과 다주택자 증가 세율 조정\* (중부세법 §9)
  - \* (정부안) 1.3~2.7% → (수정) 3주택 이상 2.0~5.0%

과세표준	2주택 이하	3주택 이상
3억원 이하	0.5%	
3억원 초과 6억원 이하	0.7%	
6억원 초과 12억원 이하	1.0%	
12억원 초과 25억원 이하	1.3%	2.0%
25억원 초과 50억원 이하	1.5%	3.0%
50억원 초과 94억원 이하	2.0%	4.0%
94억원 초과	2.7%	5.0%
법인	2.7%	5.0%

※ 조정대상지역 2주택 포함

□ 국제조세조정에 관한 법률

- 국외투자단체\*에 귀속되는 소득에 대한 과세특례 신설 (국조법 §34의2)
  - 국내 투자자가 EU 등 해외에서 과세 실체로 보지 않는 파트너십 등의 형태로 투자한 경우, 국내에서도 해당 파트너십 등의 단체를 과세 실체로 보지 않을 수 있도록 하는 특례 신설
- \* 아래 요건을 모두 충족하는 단체
  - ① 외국에서 설립된 법인 또는 국외투자기구, 법인 아닌 단체
  - ② 설립지국 세법상 ①의 외국법인등의 소득에 대해 외국법인등이 아닌 그 주주·출자자, 수익자가 직접 납세의무 부담

□ 조세특례제한법

- 외국인 근로자 단일세율(19%) 특례 적용기간 확대 (조특법 §18의2)
  - \* (현행) 5년 → (정부안) 적용기간 폐지 → (수정) 국내근무시작일부터 20년
- 에너지절약시설에 대한 가속상각(감가상각 기간 단축) 특례 신설 (조특법 §28의4)
  - \* '23.1.1.~12.31. 취득한 에너지절약시설에 대해 기준내용연수의 50%(중소·중견기업은 75%) 범위 내에서 신고한 내용연수 적용
- 중소기업 취업자에 대한 소득세 감면한도 상향 (조특법 §30)
  - \* (현행) 연 150만원 → (개정) 연 200만원
- 창업자금 증여세 과세특례 중고자산 매입 허용 비율 축소 (조특법 §30의5)
  - \* (정부안) 50% 이하 → (수정) 50% 미만으로 대통령령으로 정하는 비율 이하
- 가업승계 증여세 과세특례 적용 대상\* 및 한도\*\* 조정 (조특법 §30의6)
  - \* 적용대상 중견기업: (정부안) 매출액 1조원 미만 → (수정) 매출액 5천억원 미만
  - \*\* (정부안) 업력 10년 이상: 400억원, 20년 이상 600억원, 30년 이상 1,000억원 → (수정) 업력 10년 이상: 300억원, 20년 이상 400억원, 30년 이상 500억원
- 고유목적사업준비금 손금산입 과세특례\* 대상에 체육단체\*\* 추가 (조특법 §74)
  - \* 수익사업소득 100%까지 고유목적사업준비금 손금산입
  - \*\* 국가대표 활동과 관련된 수익사업에 한해 특례 적용
- 청년도약계좌 이자·배당소득 비과세 도입 (조특법 §91의22)
  - (가입요건) 만 19~34세, 총급여 7,500만원 또는 종합소득금액 6,300만원 이하
    - \* 직전 3개연도 중 1회 이상 금융소득종합과세 대상자 제외
  - (세제지원) 계좌에서 발생하는 손익을 통산하고 계좌 만기 해지시 이자·배당소득 비과세
  - (운용재산) 예·적금, 펀드, 국내상장주식 등
  - (납입한도) 연 840만원
  - (의무가입기간) 5년
    - \* 의무가입기간 경과 전 인출·해지 시 감면세액 추징
  - (적용기한) '25.12.31.까지 가입분

- 무주택 근로자의 월세액에 대한 세액공제율 상향\* (조특법 §95의2)
  - \* 총급여 5천5백만원 초과 7천만원 이하: (현행) 10% → (정부안) 12% → (수정) 15%
  - 총급여 5천5백만원 이하: (현행) 12% → (정부안) 15% → (수정) 17%
- 투자·상생협력촉진세제를 상호출자제한기업집단에 한해 적용하고, 적용기한 3년 ('25.12.31.까지) 연장(조특법 §100조의32)
- 상용근로소득 간이지급명세서 제출에 대한 세액공제 신설 (조특법 §104의5)
  - (적용대상) 상시고용인원 등을 고려하여 대통령령으로 정하는 소규모사업자 및 이를 대리하는 세무대리인
  - (공제금액) 기재된 소득자 수 등을 고려하여 대통령령으로 정하는 금액
  - (공제한도) 연간 300만원(세무회계법인 600만원), 최소공제액 1만원
  - (적용기간) '24.1.1. ~ '25.12.31.
- 새만금투자진흥지구에 창업 또는 사업장을 신설하는 기업에 대하여 소득·법인세 감면(3년간 100%, 이후 2년간 50%) 신설 (조특법 §121의17, §121의19)
- 금년 신용카드 등 사용액에 대한 소득공제 확대\*(100만원 한도) (조특법 §126의2)
  - \* 전년대비 금년 신용카드등 사용액 증가분에 대해 20%를 추가 소득공제

최신 세무예규 · 판례

- 지주회사 설립·운영에 필요한 현금, 사무실 등 '지주회사 사업부문'과 관련된 자산·부채를 승계하는 경우 '독립된 사업부문의 분할' 및 '자산·부채의 포괄 승계' 요건을 충족한 것으로 봄 (사전-2022-법규법인-1165, 2022.12.13)

(사실관계)

- 신청법인은 \*\*\* 운영 사업을 주된 사업으로 영위하고 있으며, 기업집단의 대표회사로서 다수 계열회사 지분을 보유하면서 사업 경쟁력 제고 및 시너지효과 창출을 위하여 지속적으로 미래 성장동력을 발굴하고 투자기회를 모색하고 있는 바,
  - 향후 사업부문과 투자부문이 각 부문의 사업에 역량을 집중하여 사업의 특성에 맞는 신속하고 전문적인 의사결정을 할 수 있도록 \*\*\* 사업을 수행하는 사업회사와 자회사 및 피투자회사 지분의 관리 및 신규 투자 사업을 수행하는 투자회사로 분할을 할 계획임.
- 이에 따라 신청법인은 보유한 계열회사 주식 중 '지배주주등으로서 보유하는 주식등과 그와 관련된 자산·부채만'을 인적분할하여 분할신설회사를 「독점규제 및 공정거래에 관한 법률」에 따른 지주회사로 설립할 예정이며, 주식 외 분할신설회사가 승계하는 자산 및 부채의 구체적인 내용은 다음과 같음.

<주식 외 승계 자산 및 부채 세부내용>

구분	내용
현금	지주회사 설립 및 운영·분할신주 배정시 발생하는 단주 취득·공정거래법상 행위제한 요건 충족을 위한 지분매입·신규사업 투자·기업 인수 등에 필요할 것으로 예상되는 현금
미수금	분할대상사업부문이 타 법인에 용역을 제공하고 발생한 채권
토지 및 건물	분할대상사업부문이 사용하고 있는 사무실 건물 및 부속토지
이관 인원 관련 자산·부채	분할대상사업부문 소속 임직원 관련 자산 및 부채 (이관 인원에 대한 주택자금 대출·연차수당충당부채·퇴직급여충당부채·장기근속충당부채)



(질의내용)

- 내국법인이 「독점규제 및 공정거래에 관한 법률」에 따른 지주회사를 설립하는 사업부문을 인적분할하면서 분할하는 사업부문이 지배주주등으로서 보유하는 주식등과 함께 지주회사의 설립 및 운영에 필요한 현금, 사무실, 이관되는 인원에 관한 자산·부채 등을 승계하는 경우,
  - 법인세법에서 정하고 있는 적격분할 요건 중 제46조 제2항 제1호 가목 및 나목의 '분리하여 사업이 가능한 독립된 사업부문을 분할하는 것일 것' 요건 및 '분할하는 사업부문의 자산·부채가 포괄적으로 승계될 것' 요건을 충족하는지 여부

(회신)

- 내국법인이 「독점규제 및 공정거래에 관한 법률」에 따른 지주회사를 설립하는 사업부문을 인적분할할 때, 분할하는 사업부문이 지배주주등으로서 보유하는 주식등과 지주회사의 설립·운영에 필요한 현금, 사무실, 미수금 등 지주회사를 설립하는 사업부문과 관련된 자산·부채를 승계하는 경우 적격분할 요건 중 「법인세법」 제46조제2항제1호가목의 '분리하여 사업이 가능한 독립된 사업부문을 분할하는 것일 것' 및 같은 호 나목의 '분할하는 사업부문의 자산 및 부채가 포괄적으로 승계될 것'의 요건을 충족하는 것이며,
  - 분할신설법인이 지주회사를 설립하는 사업부문과 관련된 자산·부채를 승계하였는지 여부는 분할신설법인의 사업내용, 자산·부채의 사용 현황, 운용계획 등을 종합적으로 고려하여 사실판단할 사항임.
- 자동말소된 주택을 재등록한 경우로서 임대등록이 말소된 이후 5년이 경과한 경우에도 「소득세법 시행령」 제155조 제20항에 따른 특례 적용 가능함 (서면-2022-법규재산-2334, 2022.12.14)

(사실관계)

- '05.4월 A주택 취득
- '17.6월 B주택 분양권 취득
- '18.3월 C·D오피스텔 취득(각각 단기민간임대주택 등록)
- '20.11월 A주택 양도(비과세)
- '20.12월 B주택 취득(잔금청산)
- '21.12월 C오피스텔 임대등록 자진말소 후 양도
- '22.3월 D오피스텔 임대등록 자동말소
  - \* 자동말소 당시 소득령§167의3①(2)가목에 따른 임대기간 외 나머지 요건은 모두 충족한 것으로 전제
- 추후 D오피스텔을 장기일반민간임대주택으로 등록 예정

## (질의내용)

- 자동말소된 임대주택(오피스텔)을 재등록 후 거주주택을 자동말소일로부터 5년 경과 후 양도 시 1세대1주택 특례 적용 여부

## (회신)

- 「민간임대주택에 관한 특별법」 제6조제5항에 따라 임대 의무기간이 종료한 날 등록이 말소된 주택을 같은 법 제5조제1항에 따라 재등록한 경우로서 임대등록이 말소된 이후(장기임대주택을 2호 이상 임대하는 경우에는 최초로 등록이 말소되는 장기임대주택의 등록 말소 이후를 말함) 5년이 경과한 경우에도 「소득세법 시행령」 제155조제20항에 따른 거주주택 및 장기임대주택 요건을 갖추어 거주주택을 양도하는 경우에는 국내에 1개의 주택을 소유하고 있는 것으로 보아 같은 영 제154조제1항을 적용하는 것임.

업 무 소 개	
<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 회계감사, 내부회계관리제도 구축 및 자문</li> <li>▪ 세무조정, 세무자문 및 Outsourcing</li> <li>▪ 외국/외투기업 Business Process Outsourcing (경리, 급여, 총무, Corporate Secretarial Services)</li> <li>▪ 해외진출자문, 기업설립 및 청산자문</li> <li>▪ 국제조세, 이전가격 자문</li> <li>▪ 조직, 인사 전략 / HR</li> <li>▪ 전략수립 및 균형성과관리/평가 /BSC</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 부동산, 지역 및 관광개발 컨설팅</li> <li>▪ 기업구조조정, 기업투자유치 자문</li> <li>▪ M&amp;A, IPO자문, 자산부채 실사, 주식평가</li> <li>▪ IFRS 전환 및 공시자료 검토</li> <li>▪ 재무 및 경영리스크 분석, 관리, 경영일반 자문</li> <li>▪ 경영계획 및 시뮬레이션 / BSP</li> <li>▪ 정보화계획/ ISP / IT Consulting</li> <li>▪ PI / CRM / Risk Management 등</li> </ul>
문의처	<p>서울시 강남구 테헤란로 88길 14, 신도빌딩3층, 5~8층, 10층 (우편번호 06179)</p> <p>TEL: (02) 316-6646, FAX: (02) 775-5885, E-mail: <a href="mailto:secretary@crowe.kr">secretary@crowe.kr</a></p>
발행인	한울회계법인

\* \* \* \* \*

한울회계법인(Hanul LLC)의 Newsletter는 신속하고 정확한 정보전달을 목적으로 제공되고 있으나, 구체적인 사실에 대한 판단 또는 결정의 근거로서 제공되는 것이 아니므로 당사는 그 적용 결과에 대해서 책임지지 않습니다. 실제 적용 시에는 한울회계법인의 해당 전문가와 사전에 상담해 주시면 감사하겠습니다.

*Hanul LLC is a member of Crowe Global, a Swiss veren. Each member firm of Crowe Global is a separate and independent legal entity. Hanul LLC and its affiliates are not responsible or liable for any acts or omissions of Crowe Global or any other member of Crowe Global and specifically disclaim any and all responsibility or liability for acts or omissions of Crowe Global or any other Crowe Global member.*